



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 23 lutego 2016 r.

RIO – II – 600/45/2015

Pan Jan Mołodecki

Wójt Gminy

ul. B. Prusa 8

22 - 500 Hrubieszów

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 30 września do 22 grudnia 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Hrubieszów. Protokół kontroli podpisano 18 stycznia 2016 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, co do których udzielono stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych wszystkich operacji – str. 7-9 protokołu.

Ewidencjonować na właściwych kontach rozrachunkowych wszystkie operacje poprzedzające płatność dochodów i wydatków, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

1.2. Przypadki niezachowania systematyki zapisów – str. 8-10, 19, 71 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), w szczególności:

a) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów i pożyczek ujmować:

- naliczenie przez bank odsetek od pożyczki (kredytu):

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),

Ma 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka)

lub

Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),

* w ewidencji księgowej jednostki:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 902 „Wydatki budżetowe”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”

i równolegle:

Wn 260 „Zobowiązania finansowe” lub Wn 134 „Kredyty bankowe”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek),

* w ewidencji księgowej jednostki:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- koszty opłaty komorniczej, potrącone z wyegzekwowanych przez urząd skarbowy należności, ujmować na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”;

- dokonywać przypisu należności z tytułu dochodów budżetowych (w tym z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, kosztów upomnień, opłaty skarbowej) na koncie Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

1.3. Niebieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych – str. 9, 10 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.4. Nieterminowe regulowanie zobowiązań – str. 10, 13, 14, 39, 80, 81 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wnoszone – w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego – w pieniądzu wadła i zabezpieczenia należytego wykonania umowy zwracać w terminach określonych w przepisach art. 46 ust. 1 i ust. 1a oraz art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164).

Sprawdzone merytorycznie dowody księgowe przekazywać do Wydziału Finansowego w sposób umożliwiający terminowe regulowanie zobowiązań jednostki, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz postanowienia zawarte w Zarządzeniu Nr 91/2013 Wójta Gminy Hrubieszów z 31.12.2013 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w części „Obieg korespondencji finansowej wpływającej do Urzędu Gminy”.

1.5 Niebieżące ewidencjonowanie operacji dotyczących dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe, co skutkowało wykazaniem – w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S za miesiące niekończące kwartałów – danych w zakresie dochodów wykonanych realizowanych przez urzędy skarbowe niezgodnie ze stanem faktycznym – str. 17 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S za miesiące niekończące kwartałów oraz za grudzień, dochody budżetowe pobrane przez urzędy skarbowe wykazywać w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w wysokości otrzymanych wpływów na rachunek bieżący, zgodnie z przepisami § 2 ust. 1 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.).

Operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe ewidencjonować:

- wpływ na rachunek budżetu, zgodnie z wyciągiem bankowym:
 - * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - * w księgach rachunkowych Urzędu:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”, we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej, zgodnej ze źródłem dochodu, celem wykazania prawidłowych dochodów w sprawozdaniu Rb-27S,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- przypis należnych dochodów (w wysokości dochodów, które wpłynęły na rachunek bankowy – pod datą wpływu lub ostatniego dnia miesiąca, za który wpłynęły):
 - * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - * w księgach rachunkowych Urzędu:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 przy czym w przypadku miesięcy kończących kwartały i na koniec roku – zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów.

Dochody za grudzień, które wpłynęły w styczniu następnego roku budżetowego, ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu:

- w księgach rachunkowych roku poprzedniego:
 - Wn (konto ustalone w zakładowym planie kont, np.: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”),
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

i jednocześnie ich przeksięgowanie na konto 800 „Fundusz jednostki”, celem wykazania prawidłowej kwoty dochodów wykonanych w sprawozdaniu Rb-27S i przychodów Urzędu, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.6. Wykazanie – w sprawozdaniu jednostkowym Rb-N za 2014 r. – nieprawidłowych danych w zakresie depozytów na żądanie (zawyżonych o 589.558,08 zł) i pozostałych należności (zaniżonych o 28.675,28 zł). Wykazanie w niektórych pozycjach sprawozdania łącznego Rb-N za 2014 r. danych niezgodnych z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych – str. 24, 30, 31 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), w szczególności w kategorii depozyty nie wykazywać środków znajdujących się na rachunku bankowym, które jednostka zobowiązana będzie zwrócić w następnym kwartale oraz otrzymanych na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego, zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

Łączne sprawozdanie Rb-N, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt. 2 tego rozporządzenia.

- 1.7. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:

- wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2014 r. nieprawidłowych kwot dochodów otrzymanych (w dz. 756 rozdz. 75621 § 0100 – zawyżonych o 11.590 zł, w dz. 758 rozdz. 75801 § 2920 – zaniżonych o 16.427 zł oraz z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe),
- wykazaniu, w niektórych pozycjach sprawozdania zbiorczego Rb-27S za 2014 r. – danych niezgodnych z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych – str. 25 – 29, 32 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 5, ust. 3 pkt 4 i ust. 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia.

Ponadto:

- rozważyć powierzenie obowiązków w zakresie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania osobie innej niż kasjer, który jest jednocześnie upoważniony do ich stosowania w celu dokumentowania obrotów kasowych, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 4 i 7 ustawy o finansach publicznych oraz pkt 14 „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych” Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszonych komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84) – str. 23 protokołu,
- zwracam uwagę, że w przypadku w przypadku prowadzenia wspólnej obsługi finansowej, o której mowa w przepisach art. 10 a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 z późn.zm.), jednostka obsługująca przejmuje w całości obowiązki z zakresu rachunkowości, zgodnie z art. 10 c ust. 2 tej ustawy (a zatem zobowiązana będzie prowadzić wszystkie księgi rachunkowe - w tym konta ksiąg pomocniczych - jednostek obsługiwanych) – str. 41 protokołu.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wpływów za energię ciepłą – str. 62 protokołu.

Wpływy z tytułu opłat za energię ciepłą klasyfikować do § 0830 „Wpływy z usług”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą Załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn.zm.).

2.2. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych opłat z tytułu użytkowania wieczystego i dzierżawy gruntów, skutkujące przedawnieniem roszczeń – str. 64 – 67 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.).

- 2.3. *Bezpodstawne wydanie Gminnemu Ośrodkowi Kultury jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – str. 70, 71 protokołu.*

Jednorazowe zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać wyłącznie podmiotom wskazanym w przepisach art. 18¹ ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2015 r., poz. 1286 z późn. zm.).

- 2.4. *Zatrudnienie na stanowisku kierownika jednostki budżetowej osoby nieposiadającej wymaganego przepisami wykształcenia – str. 74 protokołu.*

Na stanowisku kierownika jednostki zatrudniać osobę spełniającą wymagania kwalifikacyjne, określone w części H Tabeli Nr IV, zawartej w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

- 2.5. *Nieprawidłowe ustalenie podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 r. (co skutkowało jego wypłaceniem w zawyżonej wysokości – w badanej próbie o kwotę 402,63 zł), w wyniku:*

- *nieuwzględnienia w niej dodatku za wieloletnią pracę, należnego pracownikom korzystającym ze zwolnienia chorobowego za okres trwania choroby,*
 - *uwzględnienia w niej kwot dodatków specjalnych wypłaconych nieperiodycznie,*
 - *niepomniejszenia podstawy o wynagrodzenie wypłacone za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy (z tytułu urlopów okolicznościowych oraz opieki nad dzieckiem)*
- str. 75, 76, protokołu.

Wynagrodzenie roczne obliczać zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1144 z późn. zm.).

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego:

- *wliczać dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786),*

- nie wliczać jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie, zgodnie z przepisami § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, obliczone jak wynagrodzenie urlopowe, tj. dzieląc podstawę wymiaru przez liczbę godzin, w czasie których pracownik wykonywał pracę w okresie, za który została ustalona ta podstawa, a następnie mnożąc tak ustalone wynagrodzenie za jedną godzinę pracy przez liczbę godzin, jakie pracownik przepracowałby w czasie nieobecności w ramach normalnego czasu pracy, zgodnie z obowiązującym pracownika rozkładem czasu pracy, gdyby w tym czasie pracował, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, w związku przepisami § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

2.6. *Dokonanie wydatku z przekroczeniem kwoty ujętej w planie finansowym Urzędu (w rozdz. 60016 § 4300 20.02.2014 r. o 1.239,06 zł) – str. 78 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot przewidzianych w planie finansowym jednostki, zgodnie z przepisami art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto:

- opracować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały zmieniającej uchwałę Nr XV/101/2004 z dnia 29 listopada 2004 r. Rady Gminy Hrubieszów w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Hrubieszów, dostosowującej jej postanowienia do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.), zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne

zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz do przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15 tej ustawy – dodanych ustawą z dnia 23 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 1283), zgodnie z którymi grunty, budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów, podlegają zwolnieniu z tego podatku - str. 48, 49 protokołu,

- wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z lat 2008 – 2010 podatnika podatku od środków transportowych, wskazanego w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 57, 58 protokołu.

3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

- 3.1. *Przyjęcie do obliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego mniejszej ilości oleju niż wynikająca z przedłożonych faktur oraz faktur za nieprawidłowy okres – str. 94, 95 protokołu.*

Kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego obliczać na podstawie ilości zakupionego oleju napędowego, wynikającej z dołączonych do wniosku faktur, stanowiących dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1340).

4. W zakresie mienia komunalnego:

- 4.1. *Niezamieszczenie w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Niezamieszczenie w protokołach z przeprowadzonych przetargów wymaganych informacji oraz niesporządzenie protokołu z rokowań – str. 106, 107 protokołu.*

Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać do publicznej wiadomości również poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.).

W protokołach z przeprowadzonych przetargów zawierać informacje wymagane przepisami § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).

W przypadku sprzedaży bezprzetargowej sporządzać protokół z przeprowadzonych rokowań, w związku z przepisami art. 28 ust. 3 cytowanej ustawy.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania, w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Jacek Grządka



Do wiadomości:

Rada Gminy Hrubieszów